Приложение № 2

**Примеры заполнения налоговых деклараций по налогу на прибыль организацией, не имеющей**

**обособленных подразделений и уплачивающей в течение отчетных периодов ежемесячные авансовые платежи**

**1 вариант** – организация не заявляла о зачете налогов, выплаченных в соответствии

с законодательством иностранных государств;

**2 вариант** – организация засчитывает налог, выплаченный за пределами Российской Федерации,

при уплате налога в Российской Федерации (ст.311 Налогового кодекса Российской Федерации).

**Исходные данные:**

Организация осуществляет виды предпринимательской деятельности, в отношении которых в соответствии

с главой 33 Налогового кодекса Российской Федерации установлен торговый сбор.

Торговый сбор за 3 кв. уплачен в октябре 2015 г. в сумме 2000 руб.;

за 4 кв. уплачен в январе 2016 г. в сумме 2000 рублей.

**Условные обозначения:**

ТС – торговый сбор

ЕАП – ежемесячные авансовые платежи

зачет – сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации, и зачтенная при уплате налога в Российской Федерации

АП – исчисленный авансовый платеж за отчетный период

**Вариант 1 Вариант 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели налоговой декларации** | **Код**  **строки Листа 02** | **Отчетные (налоговый) периоды** | | | |  | **Отчетные (налоговый) периоды** | | | |
| **первый квартал** | **полуго дие** | **девять месяцев** | **год** | **первый квартал** | **полуго- дие** | **девять месяцев** | **год** |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 |  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Сумма исчисленного налога** - всего | 180 | 1000 | 1700 | 2000 | 5200 |  | 1000 | 1700 | 2000 | 5200 |
| в федеральный б-т | 190 | 100 | 170 | 200 | 520 |  | 100 | 170 | 200 | 520 |
| в б-т субъекта РФ | 200 | 900 | 1530 | 1800 | 4680 |  | 900 | 1530 | 1800 | 4680 |
| **Сумма начисленных авансовых платежей** - всего | 210 | 700 | 2000  (1000 АП+  +1000 ЕАП) | 2400  (1700 АП+  +700 ЕАП) | 500  (2000 АП + 300 ЕАП **– 1800 ТС**) |  | 700 | 1900  (1000 АП + +1000 ЕАП – 100 зачет) | 2200  (1700 АП + 700 ЕАП– 200 зачет) | 200  (2000 АП + 300 ЕАП – 400 зачет **– 1530 ТС)** |
| в федеральный б-т | 220 | 70 | 200  (100 АП + +100 ЕАП) | 240  (170 АП +  + 70 ЕАП) | 230  (200 АП +  + 30 ЕАП) |  | 70 | 190  (100 АП + +100 ЕАП --10 зачет) | 220  (170 АП +  +6  + 70 ЕАП –  - 20 зачет) | 200  (200 АП +  +30 ЕАП –  - 30 зачет) |
| в бюджет субъекта РФ | 230 | 630 | 1800  (900 АП + +900 ЕАП) | 2160  (1530 АП +  +630 ЕАП) | 270  (1800 АП + 270 ЕАП – **1800 ТС**) |  | 630 | 1710  (900 АП +  +900 ЕАП –90 зачет) | 1980  (1530 АП +  +630 ЕАП –  - 180 зачет) | 270  (1800 АП +270 ЕАП - 270 зачет - **1530 ТС**) |
| **Зачет налога, выпла- ченного за пределами РФ** - всего | 240 | - | - | **1800\*** | **4000** |  | 100 | 200 | **1830\*** | **4400** |
| в федеральный б-т | 250 | - | - | - | - |  | 10 | 20 | 30 | 40 |
| в б-т субъекта РФ | 260 | - | - | **1800 (часть ТС за 3 кв.)** | **4000**  **(2000 ТС за**  **3 кв + 2000 ТС за 4 кв)** |  | 90 | 180 | 1800  (270 зачет + **1530 часть ТС за 3 кв.\*** | 4360  (360 зачет +2**000 ТС за 3 кв. + 2000 ТС за 4кв**) |
| **Налог к доплате** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в федеральный б-т | 270 | 30 | - | - | 320 |  | 20 | - | - | 280 |
| в б-т субъекта РФ | 271 | 270 | - | - | 680 |  | 180 | - | - | 50 |
| **Налог к уменьшению** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| в федеральный б-т | 280 | - | 30 | 40 | - |  | - | 40 | -50 | - |
| в б-т субъекта РФ | 281 | - | 270 | 2160 | - |  | - | 360 | 1980 | - |
| **Ежемесячный авансо-вый платеж** - всего | 290 | на 2 кв.  1000 | на 3 кв.  700 | на 4 кв.  300 | х |  | на 2 кв.  1000 | на 3 кв.  700 | на 4 кв.  300 | х |
| в федеральный б-т | 300 | 100 | 70 | 30 | х |  | 100 | 70 | 30 | х |
| в б-т субъекта РФ | 310 | 900 | 630 | 270 | х |  | 900 | 630 | 270 | х |

\* суммы исчисленного налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет города Москвы по итогам за 9 месяцев 2015 г. недостаточно для уменьшения его на полную сумму торгового сбора, уплаченного за 3 квартал 2015 г.

В первом варианте из 2000 руб. торгового сбора учтено в уменьшение авансовых платежей налога на прибыль только 1800 руб. (то есть в пределах исчисленного налога за 9 месяцев 2015 г.).

Во втором варианте в уплату 1800 руб. авансовых платежей за 9 месяцев 2015 г., исчисленных для внесения в бюджет города Москвы, зачтены 270 руб. налога, уплаченного за пределами Российской Федерации. В связи с этим в уменьшение авансовых платежей налога на прибыль учтено только 1530 руб. торгового сбора (исчисленный налог на прибыль 1800 руб. – зачтенный налог 270 руб.= 1530 руб.). В данном случае выбор осуществления зачета налога, уплаченного за пределами Российской Федерации, или торгового сбора является правом налогоплательщика.